

考试大整理：《中级会计实务》跨章节综合题（二）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/503/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c44_503648.htm

乙股份有限公司（以下简称乙公司）为华东地区的一家上市公司，属于增值税一般纳税人企业，适用的增值税税率为17%。乙公司20×1年至20×4年与固定资产有关的业务资料如下：（1）20×1年12月1日，乙公司购入一条需要安装的生产线，取得的增值税专用发票上注明的生产线价款为1 000万元，增值税额为170万元；发生保险费2.5万元，款项均以银行存款支付；没有发生其他相关税费。（2）20×1年12月1日，乙公司开始以自营方式安装该生产线。安装期间领用生产用原材料实际成本和计税价格均为10万元，发生安装工人工资5万元，没有发生其他相关税费。该原材料未计提存货跌价准备。（3）20×1年12月31日，该生产线达到预定可使用状态，当日投入使用。该生产线预计使用年限为6年，预计净残值为13.2万元，采用直线法计提折旧。（4）20×2年12月31日，乙公司在对该生产线进行检查时发现其已经发生减值。乙公司预计该生产线在未来4年内每年产生的现金流量净额分别为100万元、150万元、200万元、300万元，2012年产生的现金流量净额以及该生产线使用寿命结束时处置形成的现金流量净额合计为200万元；假定按照5%的折现率和相应期间的时间价值系数计算该生产线未来现金流量的现值；该生产线的公允价值减去处置费用后的净额为782万元。已知部分时间价值系数如下：1年2年3年4年5年5%的复利现值系数0.95240.90700.86380.82270.7835（5）20×3年1月1日，该生产线的预计尚可使用年限为5年，预

计净残值为12.56万元，采用直线法计提折旧。（6）20×3年6月30日，乙公司采用出包方式对该生产线进行改良。当日，该生产线停止使用，开始进行改良。在改良过程中，乙公司以银行存款支付工程总价款122.14万元。（7）20×3年8月20日，改良工程完工验收合格并于当日投入使用，预计尚可使用年限为8年，预计净残值为10.2万元，采用直线法计提折旧。20×3年12月31日，该生产线未发生减值。（8）20×4年4月30日，乙公司与丁公司达成债务重组协议，以该生产线抵偿所欠丁公司货款900万元，此时该项固定资产公允价值为800万元。当日，乙公司与丁公司办理完毕财产移交手续，不考虑其他相关税费。假定20×4年4月30日该生产线的账面价值等于其公允价值。要求：（答案中的金额单位用万元表示）（1）编制20×1年12月1日购入该生产线的会计分录。

（2）编制20×1年12月安装该生产线的会计分录。（3）编制20×1年12月31日该生产线达到预定可使用状态的会计分录。（4）计算20×2年度该生产线计提的折旧额。（5）计算20×2年12月31日该生产线的可收回金额。（6）计算20×2年12月31日该生产线应计提的固定资产减值准备金额，并编制相应的会计分录。（7）计算20×3年度该生产线改良前计提的折旧额。（8）编制20×3年6月30日该生产线转入改良时的会计分录。（9）计算20×3年8月20日改良工程达到预定可使用状态后该生产线的成本。（10）计算20×3年度该生产线改良后计提的折旧额。（11）编制20×4年4月30日该生产线抵偿债务的会计分录。要求：（1）编制20×1年12月1日购入该生产线的会计分录。（1）20×1年12月1日，乙公司购入一条需要安装的生产线，取得的增值税专用发票上注明的生产

线价款为1 000万元，增值税额为170万元；发生保险费2.5万元，款项均以银行存款支付；没有发生其他相关税费。「答案」借：在建工程 1172.5 贷：银行存款 1172.5 要求：（2）编制20×1年12月安装该生产线的会计分录。（2）20×1年12月1日，乙公司开始以自营方式安装该生产线。安装期间领用生产用原材料实际成本和计税价格均为10万元，发生安装工人工资5万元，没有发生其他相关税费。该原材料未计提存货跌价准备。「答案」借：在建工程 16.7 贷：原材料 10 应交税费应交增值税（进项税额转出） 1.7 应付职工薪酬 5 要求：（3）编制20×1年12月31日该生产线达到预定可使用状态的会计分录。（3）20×1年12月31日，该生产线达到预定可使用状态，当日投入使用。该生产线预计使用年限为6年，预计净残值为13.2万元，采用直线法计提折旧。「答案」借：固定资产 1189.2 贷：在建工程 1189.2 要求：（4）计算20×2年度该生产线计提的折旧额。「答案」20×2年折旧额 = $(1189.2 - 13.2) / 6 = 196$ （万元）要求：（5）计算20×2年12月31日该生产线的可收回金额。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com